

УДК 658.5

Л.О.МЕРЕНКОВА, канд. экон. наук

Харьковский национальный экономический университет

КЛАССИФИКАЦИЯ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ЗАТРАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Предлагается уточненная классификация факторов внутренней и внешней среды для обеспечения более полного выявления резервов снижения затрат и объективной оценки работы подразделений предприятия.

В современных условиях хозяйствования основным собственным источником финансовых ресурсов предприятий является прибыль. Наличие на рынке жесткой конкуренции, низкий уровень платежеспособности потребителей продукции в значительной мере ограничивают возможности предприятия увеличивать прибыль за счет повышения цен. Поэтому рост прибыльности производства осуществляется главным образом с помощью управления затратами.

Вопросы, связанные с управлением затратами предприятия, нашли отражение в работах таких известных ученых-экономистов, как К.Друри, Т.П.Карпова, Н.Т.Данилочкина, С.А.Котлярова, В.Палий, Вандер Вила Р., Хан Д. [3-6, 9, 10] и др. Все они утверждали, что одной из главных функций управления затратами выступает контроль, который осуществляется по местам возникновения затрат и центрам ответственности. Задачами контроля затрат является оценка выполнения центрами ответственности плановых показателей по затратам, выявление резервов снижения затрат и экономии ресурсов, получение информации для планирования затрат в будущих периодах.

Анализ затрат, являясь важным элементом функции контроля, подготавливает информацию для регулирования. В процессе управления затратами анализ заканчивает функциональный цикл и одновременно является его началом. Затраты подвергают анализу как в целом по предприятию, так и по производственным подразделениям, экономическим элементам и калькуляционным статьям, видам деятельности, единицам продукции (работ, услуг), стадиям производственного процесса, центрам ответственности, местам возникновения затрат и другим объектам учета. В процессе анализа необходимо установить, какие факторы обусловили изменение затрат, определить причины отклонений, ответственных за них лиц, а также провести эффективное регулирование деятельности центров ответственности.

В отчетном периоде на затраты оказывают влияние факторы как внутренней, так и внешней среды предприятия. В современных теоретических разработках факторы, влияющие на себестоимость товарной

продукции, подразделяют на независящие и зависящие от предприятия. К факторам, не зависящим от предприятия, относят изменение цен на потребляемые материальные и энергетические ресурсы (сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо, электроэнергия); изменение условий оплаты труда в государстве (размер минимальной заработной платы, продолжительность рабочей недели и отпуска, размер отчислений на социальные мероприятия, величина налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции), тарифы на перевозку грузов [11].

Факторы, зависящие от предприятия, объединяют в следующие группы: повышение технического уровня производства; совершенствование организации производства и труда; изменение объема производства; изменение структуры (номенклатуры и ассортимента) продукции; изменение относительных размеров амортизационных отчислений; прочие факторы (ввод новых производственных мощностей, выбытие устаревших основных фондов, изменение размещения производства по подразделениям предприятия) [2, 8, 11].

Таким образом, факторы внешней среды представлены как не контролируемые предприятием, а факторы внутренней среды – как контролируемые. Исследование изменения затрат проводится только по контролируемым факторам с помощью технико-экономического анализа [1, 2, 7]. По нашему мнению, существующий подход к классификации факторов, влияющих на затраты и их анализу требует дальнейшего развития.

Задачей данного исследования является уточнение классификации факторов, которые оказывают влияние на затраты, для обеспечения наиболее полного выявления резервов их снижения, повышения объективности оценки результатов деятельности центров ответственности. Для решения поставленной задачи использовались методы анализа и обобщения.

Существующая классификация факторов изменения затрат содержит следующие неточности. Во-первых, изменения структуры и объема производства не являются чисто внутрипроизводственным фактором, а могут происходить под воздействием внешней среды, например, при изменении вкусов и предпочтений потребителей объем реализации продукции может сократиться. Во-вторых, в условиях рыночной экономики не все факторы внешней среды являются полностью независимыми от деятельности предприятия. Например, совершенствуя материально-техническое снабжение и организацию работы с поставщиками, можно добиться снижения цен на сырье, материалы и комплектующие изделия, совершенствуя рекламу, можно достичь роста объемов производства и реализации продукции. В то же время

предприятие не в силах повлиять на размер минимальной заработной платы, изменить нормы амортизационных отчислений, ставки налогов и обязательных отчислений в целевые внебюджетные фонды.

Таким образом, в существующей классификации факторы не совсем корректно подразделены на зависящие и независящие от предприятия. В предлагаемой классификации (рисунок) представлен более широкий перечень факторов внешней среды, которые оказывают влияние на затраты, а также факторы подразделены на группы в зависимости от возможности их контроля центрами ответственности предприятия.



Классификация факторов внутренней и внешней среды, влияющих на затраты предприятия

Факторы внутренней среды предприятия (внутрипроизводственные факторы) полностью зависят от принятых управленческих решений руководства и находятся под его контролем.

Факторы внешней среды косвенного воздействия не контролируются руководством предприятия. Их влияние на затраты можно анализировать и прогнозировать.

Факторы внешней среды прямого воздействия частично контролируются соответствующими центрами ответственности: на потребителей предприятие может повлиять с помощью методов маркетинга (стимулирование сбыта, реклама, совершенствование каналов товародвижения и т.д.), а на поставщиков ресурсов – с помощью методов работы с ними и методов организации материально-технического снабжения предприятия (поиск более выгодных партнеров по поставкам, оптимизация поставляемых партий и т.д.).

Перспективами дальнейшего исследования является совершенствование методов и методик обоснования управленческих решений в процессе работы с потребителями и поставщиками предприятия для обеспечения снижения его затрат.

Центры ответственности должны отвечать только за отклонения затрат, вызванные контролируемыми факторами. За отклонения затрат, вызванные изменением неконтролируемых факторов, руководители соответствующих подразделений предприятия ответственности не несут.

Руководство предприятия может оптимизировать факторы, которые полностью или частично находятся под его контролем и тем самым обеспечить более эффективное использование имеющихся материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Влияние на затраты неконтролируемых факторов можно лишь учитывать и прогнозировать.

1. Типовое положение по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности // Бухучет и аудит. – 1996. – № 7. – 42 с.

2. Берзинь И.Э. Экономика фирмы. – М.: Институт международного права и экономики, 1997. – 253 с.

3. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С.А.Габапиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. – 560 с.

4. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. – М.: ИНФРА-М, 1997. – 392 с.

5. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А.Ананькина, С.В.Данилочкин, Н.Т.Данилочкина и др.; Под ред. Н.Т.Данилочкиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 279 с.

6. Котляров С.А. Управление затратами. – СПб.: Питер, 2001. – 160 с.

7. Савицкая Г.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск.: ЧП «Экоперспектива», 1997. – 498 с.

8. Управление затратами на предприятии / В.Г.Лебедев, Т.Г.Дроздова, В.П.Кустарев и др.; Под общ ред. Г.А.Краюхина. – СПб.: Изд. дом «Бизнес-пресса», 2000. – 277 с.

9. Управленческий учет / Под ред. В.Паляя и Р.Вандер Вила. – М.: ИНФРА-М, 1997. – 480 с.

10. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с англ. / Под ред. А.А.Турчака. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 800 с.

11. Экономика предприятия / Под общ. ред. П.А.Орлова. – Харьков: ХГЭУ, 2000. – 400 с.

Получено 07.12.2005

УДК 658.8 : 330.4

Н.В.САБЛІНА

Харківський національний економічний університет

КЛАСИФІКАЦІЯ ВИТРАТ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА ВІДПОВІДНО ДО ЦІЛЕЙ УПРАВЛІННЯ ЙОГО ДІЯЛЬНОСТІ

Узагальнюються теоретичні засади щодо класифікації витрат промислового підприємства, запропоновано використовувати можливість віднесення деяких видів статей калькуляції вартості виробництва продукції до прямих або непрямих витрат залежно від цілей управління господарською діяльністю в умовах ринкових відносин, коли виконання кожного виробничого замовлення відокремлене від іншої діяльності.

Основною метою діяльності підприємства є перевищення результатів над витратами, тобто одержання прибутку. Для досягнення означеної мети адміністрації промислового підприємства необхідно розрізняти причини зростання або зменшення тих чи інших складових витрат, що дасть змогу вчасно реагувати на зміни. При цьому досягнення даної мети визначається двома основними принципами [1]:

мінімізації, що припускає досягнення визначеного результату при найменших витратах;

максимізації, що припускає досягнення при заданому обсязі витрат найбільшого результату.

Усе вищевикладене дозволило поставити за мету – визначення можливості віднесення деяких статей калькуляції вартості виробництва продукції до прямих або до непрямих витрат залежно від цілей управління господарською діяльністю в умовах ринкових відносин, коли виконання кожного виробничого замовлення відокремлене від іншої діяльності. У зв'язку з поставленою метою необхідно узагальнити теоретичні засади щодо класифікації витрат, які виникають у ході здійснення виробничої діяльності, і визначити можливість угруповання різних видів витрат відповідно до цілей управління діяльністю.

Для здійснення правильного вибору необхідно розрізняти види витрат залежно від тих цілей, які ставляться у ході управління господарською діяльністю, адже тимчасове зростання чи зменшення розмірів окремих видів витрат не завжди дає змогу правильно проаналізувати ефективність діяльності.